

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Акціонерам ПрАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів»
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Ушицький комбінат будівельних матеріалів», код ЄДРПОУ 00110177, (далі - ПрАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів», або «Компанія»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансової звітності (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів» станом на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У результаті проведеного аудиту встановлено, що існували обмеження обсягу аудиторських робіт. Аудитор не мав можливості виконати такі необхідні аудиторські дослідження як спостереження за інвентаризацією основних засобів, товарно-матеріальних запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання фінансової звітності Компанії. Ці роботи проведено інвентаризаційною комісією без участі незалежного аудитора, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиту. Тому нами вибірково були проведенні альтернативні методи підтвердження активів і зобов'язань станом на 31.12.2020 року, як вимагають Міжнародні стандарти аудиту (МСА), однак ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним.

Ми звертаємо увагу на те, що чистий обіговий капітал станом на 31.12.2020 року має від'ємне значення -2 827,0 тис. грн., тобто товариство немає достатніх оборотних коштів на покриття своїх поточних зобов'язань.

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю, Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.



Товариство має досить високий ринковий ризик (валютний та процентний) за операціями фінансового лізингу, так як договори на об'єкти лізингу складені із урахуванням впливу на зобов'язання зміни курсу валют, при зміні зобов'язання також змінюється обсяг відрахувань по відсотках по лізингових операціях.

Заборгованість з викупу предмету лізингу відображені у Звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2020 року в сумі 746 тис. грн. за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями». Прострочена заборгованість складає 4 786 тис. грн. та обліковується у складі поточної кредиторської заборгованості за роботи, послуги. Всього зобов'язання за лізинговими операціями на 31.12.2020 року становлять 5 532 тис. грн.

Умовні зобов'язання під збільшення непростроченої заборгованості за предмет лізингу внаслідок зміни курсу долара США не створювались. Втрати від курсових різниць відображаються в обліку щомісячно на підставі рахунків лізингодавця із зазначенням суми коригування лізингових платежів через зміну валютного курсу. Сума фінансових витрат (винаходи лізингодавця та зміна курсових різниць) по вказаним договорам за 2020 рік склала 6 293 тис. грн.

Річна фінансова звітність Компанії містить ряд невідповідності МСФЗ, зокрема відсутні детальні розкриття щодо:

- нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (по кожному новому стандарту та змінам і поправкам до них);
- розкриття справедливої вартості: ієрархії оцінок фінансових інструментів по справедливій вартості та розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю;
- судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»;
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками;

Відповідна інформація Товариством не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСЛ). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на інформацію Компанії, розкриту у Примітках п.2.4 до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Товариства економічної ситуації в Україні та наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність підприємства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та її



контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та на спроможність підприємства продовжувати діяльність в подальшому.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільності виробничого процесу, розвитку підприємства та безперервності діяльності. У звітному 2020 році Товариство отримало безповоротну фінансову допомогу від пов'язаних осіб в обсязі 9 718 тис. грн. (350 тис. доларів США).

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинути на діяльність підприємства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 13.3. «Оподаткування», в якій зазначено, що внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>№ п/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	Облік дебіторської та кредиторської заборгованості	<p>Основні процедури перевірки ведення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості:</p> <p>1) одержання переліку дебіторів і кредиторів, перевірка первинних документів.</p> <p>2) дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів.</p> <p>3) дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам непогашення.</p> <p>4) перевірка документів з інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості, проведення звірки розрахунків з контрагентами;</p> <p>5) перевірка фактів списання дебіторської заборгованості (за рішенням суду, по якій закінчився термін позовної давності).</p> <p>6) перевірка правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку та в балансі Товариства.</p>



		<p>Робочі документи при аудиті дебіторської та кредиторської заборгованості:</p> <ul style="list-style-type: none">• Звірка залишків дебіторської і кредиторської заборгованості згідно поданих запитів під час аудиту та оцінка Результатів проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості;• Перелік великих дебіторів і кредиторів;• Звірка залишку заборгованості за даними оборотно-сальдової відомості з залишками в облікових рєгістрах по субрахунках;• Звірка списання безнадійної заборгованості з обліком та облік на забалансовому рахунку.
2.	Стан розрахунків з бюджетом	<p>Процедури перевірки достовірного визначення платежів до бюджету:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Одержання витягу із програми електронного обліку податків на момент перевірки.2) Дослідження уточнюючих розрахунків по перерахунку плати за надра минулих періодів згідно розрахунків, поданих у 2020 році;3) Дослідження уточнюючих розрахунків та подання уточнюючих декларацій з податку на прибуток у 2020 році за попередні періоди.4) Перевірка забезпечення своєчасності обов'язкових платежів в бюджет та недоймки та пені.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про корпоративне управління за 2020 рік, підготовлений у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовлена у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється у даному звіті аудитора на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було включити до звіту.

Звіт про корпоративне управління за 2020 рік

У Звіті про корпоративне управління за 2020 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовлену у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів



та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 року, після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління, підтверджується незалежним аудитором окремим висновком у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» – (надалі – МСЗНВ 3000).

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових



оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до



аудиторські послуги	стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Сивук Людмила Антонівна - включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №100411.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту
Договір № 07/02 від 11 лютого 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту
«11» лютого 2021 року – «25» березня 2021 року.

Перевірка проводилась за адресою: Україна, 11563, Житомирська обл., Коростенський р-н, с. Гулянка, вул. Молодіжна, 18 та Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А № 005629 від 12.08.2018 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100411


Л. А. Сивук
А. В. Ганенко**Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ**

«АК «ЗЕЛЛЕР»

(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року,)
номер реєстрації у Реєстрі 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«25» березня 2021 року

предметство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УШИЦЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ"

ЖИТОМИРСЬКА

юридично-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Основна діяльність Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

Кількість працівників 221

Адреса, телефон вуліця Молодіжна, буд. 18, с. ГУЛЯНКА, КОРОСТЕНСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11563

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за ЄДРПОУ 00110177
1822386016
за КОПФГ 230
за КВЕД 08.11

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
I. Необоротні активи			
1	2	3	4
матеріальні активи	1000	319	4 210
персона вартість	1001	490	4 430
закрита амортизація	1002	171	220
закрите капітальній інвестиції	1005	861	4 542
матеріальні засоби	1010	29 618	29 639
персона вартість	1011	109 898	112 924
знос	1012	80 280	83 285
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Персона вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Персона вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
закрита амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
за обліковуються за методом участі в капіталі			
інші підприємства	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
дистрофічні податкові активи	1045	-	-
дивіденди	1050	-	-
дистрофічні аквізиційні витрати	1060	-	-
запасок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
Сума за розділом I	1095	30 798	38 391
II. Оборотні активи			
запаси	1100	14 037	10 321
зносничі запаси	1101	6 184	9 262
закрите виробництво	1102	-	-
товара продукція	1103	7 853	1 059
материали	1104	-	-
матеріальні біологічні активи	1110	-	-
закриті перестрахування	1115	-	-
закриті одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	34 876	18 552
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 893	4 044
з обліковетом	1135	7	-
з понесених чисел з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
закрита дебіторська заборгованість	1155	173	65
закриті фінансові інвестиції	1160	-	-
закриті та їх еквіваленти	1165	768	3 600
запаски в банках	1166	1	-
закриті майбутніх періодів	1167	767	3 600
закрита перестраховика у страхових резервах	1170	-	18
	1180	-	-

після числі з: довгострокових зобов'язань	1181	-	-
збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
незароблені премій	1183	-	-
збитків страхових резервах	1184	-	-
на оборотні активи	1190	263	-
після за розділом II	1195	53 017	809
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	37 409
після	1300	83 815	75 800
Пасив			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 604	3 604
до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
у дооцінках	1405	9 545	9 545
власний капітал	1410	8 443	8 443
внешній дохід	1411	-	-
зменшені курсові різниці	1412	-	-
зареєстрований капітал	1415	656	656
зменшений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 445	8 668
зменшений капітал	1425	(-)	(-)
закупческий капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
після за розділом I	1495	27 693	30 916
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
насточені податкові зобов'язання	1500	-	-
пенсійні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	8 580	4 648
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
штучне фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
після числі:	1531	-	-
збитків довгострокових зобов'язань	1532	-	-
збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
збитків незаробленіх премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
інвестиційні контракти	1540	-	-
пізний фонд	1545	-	-
після за виплату джек-поту	1595	8 580	4 648
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
довгострокові кредити банків	1600	-	-
запасі відані	1605	-	-
поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 595	746
збитки, роботи, послуги	1615	33 906	22 449
западунками з бюджетом	1620	2 695	2 866
після числі з податку на прибуток	1621	204	-
западунками зі страхування	1625	375	513
западунками з оплати праці	1630	1 372	2 811
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 063	7 201
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страхову дільницю	1650	-	-
поточна забезпечення	1660	2 814	2 414
западун майбутніх періодів	1665	-	-
пісточні комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	722	1 236
після за розділом III	1695	47 542	40 236
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
	1900	83 815	75 800

Ушицький
комбінат
будівельних
матеріалів

Шуст Олексій Володимирович

Іншуст Олексій Володимирович



«АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УШИЦЬКИЙ
КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

00110177

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	137 253	165 363
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(110 488)	(125 569)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	26 765	39 794
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 508	178
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 360)	(7 785)
Витрати на збут	2150	(20 320)	(19 212)
Інші операційні витрати	2180	(10 489)	(6 691)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	6 284
збиток	2195	(2 896)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	9
Інші доходи	2240	9 718	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 293)	(8 345)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(22)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	509	-
прибуток	2295	(-)	(2 055)
збиток	2300	-	(245)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	509	-
прибуток	2355	(-)	(2 300)
збиток			

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	509	(2 300)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50 500	63 862
Витрати на оплату праці	2505	27 520	27 790
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 091	5 848
Амортизація	2515	7 606	8 731
Інші операційні витрати	2520	14 115	22 258
Разом	2550	105 832	128 489

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	14414776	14414776
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	14414776	14414776
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,03531	(0,15956)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,03531	(0,15956)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Шуст Олексій Володимирович

Шуст Олексій Володимирович

Директор

ОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	172 026	165 532
Повернення податків і зборів	3005	526	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	526	-
Цільового фінансування	3010	325	734
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	397	781
Надходження від повернення авансів	3020	-	275
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	68	120
Надходження від отримання роялті, авторських зиагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9 910	18
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(123 833)	(113 032)
Праці	3105	(18 409)	(22 396)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 920)	(5 966)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 130)	(21 150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 574)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 794)	(10 196)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 762)	(10 954)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(2 537)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(407)	(39)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інше витрачання	3190	(294)	(1 031)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21 261	1 318
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
нереоборотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
заборотних активів	3260	(3 003)	(190)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(729)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 003	-919
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Одержання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової премії	3365	(15 592)	(1 496)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-15 592	-1 496
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 666	-1 097
Залишок коштів на початок року	3405	768	1 910
Великі зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	166	(45)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 600	768

Керівник

Шуст Олексій Володимирович

Головний бухгалтер

Шуст Олексій Володимирович



КОДИ		
2021	01	01
		00110177

(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок	4000	3 604	9 545	8 443	656	5 445	-	-	27 693
зниження:									
облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
помилок	4010	-	-	-	-	2 714	-	-	2 714
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
зарегістрований залишок на початок року	4095	3 604	9 545	8 443	656	8 159	-	-	30 407
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	509	-	-	509
чищий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
кошінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
кошінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
змінені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
чища іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чиший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку: плати власникам (відсотки)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зниження прибутку зареєстрованого капіту	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зниження до чистого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зниження до бюджету									
зниження до державства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зниження чистого прибутку, знижено до фондових									
фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
зміна чистого прибутку матеріальне заборговання	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
змінний учасників: зміни до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зміщення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
змінчення капіталу: зміни акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зміщування викупленої акції (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зміщення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зміщення номінальної ціності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
змінення (продаж) контрольованої акції в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни змін у капіталі	4295	-	-	-	-	509	-	-	509
злишок на кінець	4300	3 604	9 545	8 443	656	8 668	-	-	30 916

засвідчено

змінений бухгалтер



Шуст Олексій Володимирович

Шуст Олексій Володимирович



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Ушицький комбінат
будівельних матеріалів"
за №4

Дата
01.01.2020
за ЕДРПОУ
00110177

Звіт про власний капітал

За 2019 рік
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 604	9 553	8 443	656	7 737	0	0	29 993
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	3 604	9 553	8 443	656	7 737	0	0	29 993
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-2 300	0	0	-2 300
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (ущинка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (ущинка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Чистого резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальнє заохочення	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	Погашення заборгованості з	4245	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій	Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0
Аннулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	Зменшення номінальної вартості акцій	4275	0	0	0	0	0	0	0
4280	Інші зміни в капіталі	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж)	Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4290	0	-8	0	0	8	0	0
4291	Залишок на кінець року	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміни у капіталі	4295	0	-8	0	0	-2 292	0	0	-2 300
Залишок на кінець року	4300	3 604	9 545	8 443	656	5 445	0	0	27 693

Головний бухгалтер
Керівник
Вербильський Віталій Павлович
Желізко Марія Іванівна



Желізко Марія Іванівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «УШИЦЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ» ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Основні юридичні дані про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УШИЦЬКИЙ КОМБІНАТ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ» (далі «Компанія», «Товариство» або «Підприємство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Ушицький комбінат будівельних матеріалів»
Скорочене найменування	ПрАТ «УКБМ»
Код за ЄДРПОУ	00110177
Номер та дата державної реєстрації підприємства, дата запису про включення в ЄДР	30.06.1999р., дата запису 05.10.2004 номер запису 1 289 120 0000 000012
Назва органу, який здійснив реєстрацію	Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області
Вищий орган управління	Загальні збори акціонерів
Основний вид діяльності	Добування декоративного та будівельного каменю (код КВЕД 08.11)
Спеціальний дозвіл на користування надрами	реєстраційний № 2222 від 16.08.2000р. виданий Державною службою геології та надр України, термін дії спеціального дозволу продовжено на 20 років (до 16.08.2040)
Адреса підприємства, телефон	11563, Житомирська область, Коростенський р-н, село Гулянка, вул. Молодіжна, 18; тел. (04142)44465, 99589, факс (04142)44465
Банківські реквізити	п/р UA553001190000026006044040001 в АТ «Банк Альянс»
Статус платника податків	Підприємство перебуває на обліку Коростенської ОДПІ Головного управління ДПС у Житомирській області. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 001101706095)
Чисельність персоналу на 31.12.2020; на 31.12.2019	205; 212, відповідно
Середня кількість працівників за 2020 рік; за 2019 рік	221;242, відповідно
Керівник підприємства – генеральний директор	Вербицький Віталій Павлович по 31.12.2020 Шуст Олексій Володимирович з 15.01.2021

1.2. Історична довідка

Промислові розробки по видобутку та виробництву товарного щебню почалися з 01.04.1960 року. Підприємство раніше існувало як Ушицький кам'яний кар'єр, який був підпорядкований Міністерству енергетики СРСР, а з 1991р. - Міненерго України.

В 1993 році була проведена реорганізація, в результаті якої підприємство виконує комплекс робіт від початкової стадії (розкривні та буро-вибухові роботи) до випуску товарного щебню і його реалізації, та було перейменоване в «Ушицький комбінат будівельних матеріалів».

На підставі рішення Фонду державного майна України від 25.06.99р. наказ № 59 ВАТ та зареєстрованого Коростенською районною державною адміністрацією 30.06.99р., свідоцтво №1 - 1020, державне підприємство Ушицький комбінат будівельних матеріалів перетворене у ВАТ «Ушицький комбінат будівельних матеріалів». Державна перереєстрація підприємства проведена 05.10.2004р.

Рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 2 від 09 грудня 2010 року Підприємство перейменоване на Публічне акціонерне товариство «Ушицький комбінат будівельних матеріалів». Загальними зборами акціонерів Товариства, протокол №5 від 01 грудня 2017 року, прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства (з «публічного» на «приватне») та відповідну зміну повного та скороченого найменування підприємства.

Земельні ділянки, на яких розташовано ПрАТ «УКБМ», надані підприємству в оренду Коростенською РДА (146,18 га, в т.ч. 12,2232 га - на території Білківської, а 133,9569 га – на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області), ГУ Держземагентства у Житомирській області (54,0209 га на території Бондарівської сільради).

1.3. Предмет діяльності і характеристика продукції

Предметом діяльності Товариства є видобуток та виробництво товарного щебню (переробка гірничої маси граніту у товарний щебінь). Номенклатура продукції: щебіньфракції 5x10, 5x15, 5x20, 20x40, 40x70, 20x70, 25x60, 70x120. Супутня продукція - піщано-щебенева суміш (відсів). Реалізація (оптовий продаж) власної готової продукції здійснюється на ринку України та на експорт (у країни Республіка Білорусь та Російська Федерація).

№ п/п	Показники Тис. грн.	Од-ця виміру	Факт 2015р.	Факт 2016р.	Факт 2017р.	Факт 2018р.	Факт 2019р.	Факт 2020р.
1	Товарна продукція	т.грн.	80323	53293	121557	148226	139315	89242
2	Реалізація	т.грн.	73996	56785	114919	137224	129658	102369
3	Випуск щебню	т.м3	694,4	624,2	778,3	714,1	683,0	450627
4	Чисельність	чол.	270	190	245	259	242	221
5	Продуктивність праці	т.грн.	28,6	23,7	41,3	47,7	48,0	33,7

Підприємство також отримує доходи від надання платних послуг механізмами, автотранспортом, послуги відповідального зберігання.

Ціноутворення на підприємстві залежить від наступних факторів:

- а) вартості матеріально-технічних ресурсів;
- б) зносу обладнання та періодичності зміни зношених запасних частин;
- в) конкуренто-спроможності продукції на ринку збути;

Щебінь, виготовлений підприємством проходить обов'язкову сертифікацію в Держстандарті України (сертифікат відповідності), сертифікацію на допустимий вміст радіонуклідів в лабораторії Обласної СЕС. Крім того, для країн зовнішнього ринку проводиться сертифікація в Торгово-промисловій палаті України (сертифікат походження товару). Лабораторією підприємства на товар видається посвідчення якості.

1.4. Опис виробничого процесу.

Початок виробничого процесу - розкривні роботи. На родовищі «Боброва Гора» був знятий м'який ґрунт розкривних порід, та почався промисловий добуток граніту з послідувачим дробленням його на щебінь. Балансові запаси корисних копалин граніту на щебінь на Родовищі «Боброва Гора» на 31.12.2019 складають 70513,3 (на 31.12.2018 - 71.068,1) тис.куб.м. Спеціальний дозвіл на користування надрами №2222 переоформлено 16.08.2000р., площа об'єкта, території – 124,50 га, основні види корисних копалин: гнейс, граніт, діабаз, мігматит. Розробка родовищ ведеться з 1960 року. Станом на 31.12.2019 забезпечення підприємства в роках балансовими запасами складає 100,5

років (до 2120 року). У 2018 році укладено угоду №2222 (є додатком до спеціального дозволу) від 02.04.2018 про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин з Державною службою геології та надр України.

Стадії розробки такі:

1. Буро-вибухові роботи в процесі яких проходить буріння свердловин діаметром 215мм., глибиною 16 метрів, в які потім закладаються вибухові речовини та проводиться вибух. Вихід гірничої маси, яка здатна для переробки в щебінь складає 85%. Великі глиби граніту підлягають подальшому подрібненню. Основне обладнання, яке використовується в буро-вибухових роботах, це бурові верстстати 4 СБШ – 200, 5 СБШ – 200, ШПА - З М та автомобіль МАЗ -504 М з бункером для засипки вибухових речовин в свердловини. Компресор ПР -10 М подає стисле повітря для роботи верстатом ШПА - З М, також подрібнення проводиться гідромолотом Н400 на базі ЕО 5124.
2. Наступний етап - екскавація гірничої маси екскаватором ЕКГ -5А в автомобілі БелАЗ - 540 А, які транспортують її до дробильно-сортувального заводу та завантажують в приймальний бункер живильника.
3. Третій етап - дроблення гірничої маси. В процесі дроблення використовуються дробарки первинного дроблення СМД - 118, середнього КСД -2200, та дрібного КМД -2200 , Конусна дробарка GR 550; Дробарка HCU 7/65. По конвеєрах подрібнена гірница маса направляється на грохочення та сортування, де проходить розділ на фракції та складування товарного щебню.
4. Наступний етап - пересів відсіву, відбір дрібних фракцій (2x5; 5x10).
5. Зі складів товарний щебінь іде на відвантаження до споживача за допомогою конвеєрів та фронтальних навантажувачів в залізничні вагони або автотранспорт.

Підприємству видані ТУ Держгірпромнагляду у Житомирській області, Управлінням держпраці у Житомирській області належні Дозволи на виконання робіт підвищеної небезпеки та експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки.

1.5. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. У 2019 році українська економіка демонструвала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, відбувалось зростання реального ВВП, рівень інфляції був помірний, у порівнянні до попередніх періодів. Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також через заморожений збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Нестабільне політичне середовище несе загрози розвитку Підприємства, його зовнішньоекономічній діяльності. Постановами Уряду Російською Федерацією запроваджено (постанова №815 від 06.08.2015) і продовжено (постанова №1614 від 27.12.2017, постанова №1716-83 від 29.12.2018) односторонню міру нетарифного регулювання імпорту з держав, що не входять в Євразійський економічний союз, у вигляді ліцензування імпорту гравію і щебню. Зазначене ускладнює здійснення експорту продукції Підприємства до РФ. У 2019 році обсяги експорту зменшились майже вдвічі, у порівнянні до рівня 2018 року, і майже в 4 рази у порівнянні до рівня 2017 року.

Офіційний темп інфляції^{*} в Україні протягом 2019 року уповільнився та склав приблизно 4,1% (річний темп інфляції за 2018 рік сягнув 9,8%, за 2017 рік 13,7%). Ревальвація національної валюти протягом 2019 року була рекордною з 1996 року. Станом на 31 грудня 2019 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 23,6862 гривень за 1 долар США (на 31 грудня 2018 року - 27,454979 гривні за 1 долар США). З 7 лютого 2019 року НБУ впроваджено нове валютне регулювання, мета якого більш ліберальне регулювання та пом'якшення ряду валютних обмежень, таких як вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях та вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо.

Але на початку 2020 року ситуація погіршилась. З січня 2020 року відбувається девальвація національної валюти, офіційний курс гривні по відношенню до долара США впав в березні 2020 року до 28 грн./долар.

Прогнози рейтингових агентств, щодо зростання ВВП України на 2020 рік, погіршились з 3,0% до 2,5%. Подальший економічний розвиток значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, поліпшення ділового середовища, співпраці з Міжнародним валютним фондом.

У 2020 році ризик для української економіки несе спалах корона вірусу, як безпосередньо, так і через його вплив на попит і ціни на основні експортні товари України. Економіка України, як і раніше залежить від сировинних товарів, і вона вразлива до уповільнення зростання світової економіки. Для стимулювання росту Україні доведеться залучати більше інвестиційних ресурсів. Серед можливих наслідків COVID-19 в Україні ймовірні: перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів.

Наслідки поширення COVID-19 на макрорівні на глобальну економіку і на міжнародні фінансові ринки, ймовірно матимуть вплив на бізнес в Україні в цілому та на Компанію зокрема.

Станом на дату затвердження цього звіту до випуску Компанія продовжує нормально працювати, з дотриманням санітарних вимог діючого законодавства під час введення карантину постановою КМУ.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Ушицький комбінат будівельних матеріалів» станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;
- підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність у 2020 році були:

Генеральний директор: Вербицький Віталій Петрович - з початку року по 31.12.2020 року;

Шуст Олексій Володимирович - з 15.01. 2021 року по теперішній час;

головний бухгалтер: Желізко Марія Іванівна - з початку року по 07.12.2020 року;

Космінська Оксана Андріївна - з 08.12.2020 року по 31.12.2020 року.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.3. Перше застосування МСФЗ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2011 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрато першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2012 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

2.4. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства. Припущення стосовно функціонування підприємства у найближчому майбутньому зроблено на підставі розрахунку, який охоплює 12 місяців від звітної дати.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні.

Не можна спрогнозувати поширення зони збройного конфлікту, руйнування інфраструктури та зупинки виробничих потужностей, макро- і мікроекономічний вплив спалаху корона вірусу COVID-19 у 2020 році, введення карантину та надзвичайної ситуації в Україні та інших країнах. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність її обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

У 2019-2020 рр. Підприємство зазнало негативний вплив зовнішніх факторів: скорочення обсягів експорту, зростання цін на товари та послуги внаслідок інфляції національної валюти, збільшення фінансових витрат, недостатності обігових коштів через неплатоспроможність вітчизняних покупців. Але в такий скрутний період підприємство за підсумками 2020 року отримало фінансовий прибуток в сумі 509 тис грн. Станом на 31.12.2020 поточні зобов'язання (40236 тис. грн.) перевищують суму власного капіталу (30916 тис. грн.) на 30%, а в сукупності із довгостроковими зобов'язаннями (4648 тис. грн.) – на 45%. Підприємство відчувало у 2019-2020 рр. дефіцит власних обігових коштів, що привело до виникнення прострочення платежів за договорами фінансового лізингу „прострочення бюджетних платежів, невчасної виплати заробітної плати працівникам підприємства.

Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність ПрАТ «УКБМ» в Україні. Керівництво не планує припинення діяльності та продажу активів, має плани капітальних вкладень, реконструкції та модернізації виробництва, стратегічного та фінансового розвитку на 2020-2022р.р., має наміри і в подальшому продовжувати та розвивати діюче виробництво, збільшувати обсяги добутку граніту та реалізації щебеневої продукції. В березні 2020 року отримане запевнення від акціонерів Товариства про надання довгострокової безвідсоткової фінансової допомоги Підприємству для розрахунку за договорами фінансового лізингу.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

2.5. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, інші критерії подання

Функціональною валютою і валютою представлення звітності є гривня («грн.») і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Статті звіту про фінансовий стан в іноземній валюті перераховані та відображені у фінансовій звітності за офіційним курсом НБУ, що діяв на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Товариство складає та подає фінансову звітність, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, але є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не пливає на достовірність показників звітності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення були випущені, та беруться до застосування при складанні річної фінансової звітності за періоди, що розпочинаються з 01.01.2020р.

Товариством не було достроково застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Актуальними для Товариства є стандарти введені в дію у 2019 році:

Товариство вперше застосувало нові стандарти та поправки в 2019 році - МСФЗ 16 «Оренда», Інтерпретація 23 "Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток", але вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда".

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не

більше 12 місяців). Стандарт не застосовується (§ 3а) до орендних угод на розвідування або використання корисних копалин.

На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими до 2019 року вимогами МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи з тих самих принципів класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16, який вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Підприємство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди (§5 IFRS 16), термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Підприємство не застосовує стандарт (§3 IFRS 16) до договорів оренди землі держаної власності, оформленої в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр). Інші довгострокові договори оренди, діючі у 2019-2020рр., відсутні. Тому введення в дію стандарту не мало суттєвого впливу на річну фінансову звітність Підприємства.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Підприємство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як ПрАТ «УКБМ» здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Підприємства. Крім того, Підприємство може бути змушене встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Підприємство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»: Планові поправки, скорочення або зрегулювання - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки до МСБО 19 стосуються бухгалтерського обліку, коли зміна пенсійного плану, скорочення чи погашення планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки не мають впливу на фінансову звітність Підприємства, дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

До удосконаленням МСФЗ (річні удосконалення 2015-2017рр.) відносяться такі поправки:

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки поточна практика Компанії відповідає вимогам поправок, Товариство не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на його фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в рамках позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосовувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Оскільки поточна діяльність Підприємства відповідає вимогам поправок, очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2020 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї)
Концептуальна основа фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при внесененні суджень у умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведені звітності. Вираз економічний ресурс замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відноситься до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.	01.01.2020
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу	Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується.	01.01.2020

	щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість приданих валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів)	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включеню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрутовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, внесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ	01.01.2020
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».	У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».	01.01.2020
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.	01.01.2020

4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущенень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущенень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

4.1. Оцінки та припущення

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрутованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво підприємства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтуються на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

4.2. Знецінення необоротних активів

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарювання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Якщо ознаки знецінення існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, стернується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

4.3. Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтуються на великій кількості факторів, такі як: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарювання, припинення

певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. В умовах знецінення національної валюти та помірної інфляції у 2019-2020 рр., незначне зменшення корисності окремих об'єктів не призводить до зменшення його балансової вартості.

Станом на 31 грудня 2020р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (1 січня 2020 р.: жодних ознак зменшення корисності).

4.4. Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., значних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

4.5. Запаси за чистою вартістю реалізації

Запаси обліковуються по найменшій із двох величин: по собівартості або чистої вартості реалізації. Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначенні запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

4.6. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної та загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

4.7. Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку у результаті настання однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і впливають на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо підприємство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), воно відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує підприємство при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності.

Нижче переліченінші основні критерії, на основі яких визначається наявність об'єктивних ознак знецінення;

прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;

контрагент зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана підприємством фінансова інформація контрагента,

ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації контрагента;

платоспроможність контрагента погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які впливають на діяльність контрагента

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів контрагента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву в сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесено до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення стернується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у складі прибутку чи збитку.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

4.8. Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємства, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачяться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. Детальна інформація про визнані відстрочені податкові активи наводиться у Примітці7.

Керівництво підприємства оцінює відстрочені податкові активи та зобов'язання на основі припущення, зроблених із метою визначення того, коли актив буде реалізовано або зобов'язання - погашено, виходячи зі ставок податку (та податкового законодавства), встановлених або фактично встановлених на кінець кожного звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Відповідно до Податкового кодексу України така сама ставка очікується й у наступних періодах.

4.9. Визнання ПДВ активу

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 365 днів з дати їхнього складання, після чого платник податку втрачає право віднести ПДВ за такими деклараціями на податковий кредит.

4.10. Судові позови

Підприємство значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших неврегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарій або юрист консульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Підприємство прийняло рішення скористатися звільненнями, які передбачені МСФЗ 1, для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби по переоціненій вартості станом на 31 грудня 2012 року. Така справедлива вартість була прийнята Підприємством як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ. Для визначення справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем використовувались методичні підходи, методи та процедури, визначені Міжнародними Національними Стандартами оцінки, Стандартами оцінки RICS.

Основними засобами на Підприємстві визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року, які використовуються у процесі виробництва, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для виконання адміністративних або соціальних функцій. Об'єкти основних засобів поділяються на виробничі та невиробничі (соціального призначення).

Підприємство оцінює основні засоби за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, якщо для доведення останнього до стану використання за призначенням знадобиться значний період часу, підлягають капіталізації.

Після визнання основні засоби поділяються на групи, які являють собою позиції зі значною вартістю і по яким можуть бути використані певні періоди амортизації.

Амортизація по об'єктам основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Нарахування амортизації починається з дати, коли актив стає придатним для використання, тобто коли доведений до стану, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений керівництвом. Очікувані строки корисної служби наведено нижче:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20-50
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-10
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-3
Група 5	Транспортні засоби	5-7
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4-6
Група 9	Інші основні засоби	12-13

Земля не амортизується, оскільки неможливо надійно оцінити строк її корисного використання.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента списується.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання із застосуванням прямолінійного методу та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки та метод амортизації нематеріальних

активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначенім строком корисного використання не амортизуються. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначенім строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятне продовжувати відносити цей актив до категорії активів із невизначенім строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від викупу активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо доход від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності Підприємства, а також існує можливість фізичного поділу нерухомості та юридичного відокремлення (окремі об'єкти чи ізольовані приміщення всередині об'єктів, площи та межі яких визначено в технічній документації на об'єкт).

У разі, якщо лише частину нерухомості здано в оренду, і така частина відповідає вказаним вище критеріям, така нерухомість визнається: окрім інвестиційною Й ОЗ у відповідних частинах, якщо площа нерухомості, що здається в оренду перевищує 10% загальної площи нерухомого майна Підприємства та вартість об'єктів переданих в оренду перевищує 5% балансової вартості ОЗ Підприємства. Повністю інвестиційною, якщо та частина об'єкта, що не здана в оренду й використовується власником, не перевищує 20% загального метражу нерухомості, належної Підприємству.

Зменшення корисності

МСБО (IAS)36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому відшкодовувано вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації - це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності стернується, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання. Потенційного збитку від зменшення корисності активів, Підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Підприємство розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті дебіторської заборгованості оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності, підприємство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування

заборгованостії суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточніекономічні кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Необоротні активи, призначенні для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажом. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації.

Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцевезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузну - розгрузку;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Витрати на переробку запасів включають:

- прямі витрати на оплату праці працівників, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції;
- систематично розподілені постійні та змінні виробничі накладні витрати, що виникають при переробці сировини в готову продукцію.

Віднесення постійних виробничих накладних витрат до складу витрат на переробку здійснюється на основі нормальної продуктивності виробничих потужностей. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцевезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- понаднормативні витрати сировини, праці та інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, якщо тільки вони не є необхідними у процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;
- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпечення поточного місцевезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

При списанні у виробництво чи іншому вибутті підприємство оцінює запаси за середньою вартістю. При продажу запасів їх балансова вартість визнається у якості витрат в тому періоді, у якому визнається відповідна виручка.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартостії визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Підприємство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, які не використовуються у діяльності більше одного року. По закінченню звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до п. 11 МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:

- отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання,
- або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до параграфу Б 5.1.1 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструмента оцінюється підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Наприклад, справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Фінансові інструменти та інвестиції

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає таки категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу - акції з відсотком володіння до 20%;
- інвестиції, утримувані до погашення - облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків, довгострокова заборгованість.

Під час первісного визнання фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим образом підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Основні фінансові інструменти товариства представлені дебіторською і кредиторською заборгованістю по основній діяльності.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом).

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) дебіторську заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість,
- заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувається збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку Підприємства достатня для покриття понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки кожного дебітора. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року.

Торгівельна дебіторська заборгованість та заборгованість постачальників тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. З 01.01.2018р. діє новий МСФО (IFRS) 9, тому з цієї дати проводиться річне тестування торгівельної дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду.

Для оцінки кредитних збитків використана матриця:

- Відсутність прострочення – 0-30 днів - 0%
- За кількістю днів прострочення:
 - 31-90 днів – 20%; 91-180 днів – 40%; 181-365 днів – 50%; більше 365 днів – 100%.

Тобто, використовується допущення, що дата прострочення платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому мають бути признаватися очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозної інформації.

Інша дебіторська заборгованість постачальників аналізується по платоспроможності окремих дебіторів. По заборгованості строком погашення від 6 до 12 місяців резерв нараховується у розмірі 50%, від 12 до 36 місяців - у розмірі 100%.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображені у балансі.

Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову(довше 1 року) кредиторську заборгованість.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,

- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 10%.

Станом на 31.12.2020 року ставка дисконтування не змінювалась. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі, діючого законодавчого регулювання; відносин власності.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включають: готівку в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточного вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки. Довгострокові забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю. Враховуючи думку Підприємства стосовно ставки відсотка, яка використовується при дисконтуванні, для визначення вартості довгострокових забезпечень за справедливою вартістю ставка дисконтування складала 10%. Примітка 11.1.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Підприємство здійснює певні відрахування Єдиного соціального внеску за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Крім того Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства

за такими платежами включені до статті «інші операційні витрати». Дано сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Дивіденди

Дивіденди, визначені управлінським персоналом, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах акціонерів.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і при цьому може бути достовірно оцінена сума доходів від основної діяльності. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу від основної діяльності при визнанні реалізації продукції. Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності належать доходи від реалізації щебеневої продукції. До складу доходів від реалізації послуг належать доходи від відшкодування залізничного тарифу та інших транспортних послуг, доходи від надання послуг відповідального зберігання.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів, здачі в операційну оренду майна.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Якщо балансова вартість або очікувана остаточна вартість кваліфікованого активу перевищує суму його очікуваного відшкодування або чисту вартість реалізації, тоді балансова вартість списується повністю або частково.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які

оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу за ставками НБУ.

Оренда

З 01.01.2020 року Підприємство застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Підприємство не застосовує цей стандарт (на підставі параграфу 3 IFRS 16) до оренди нематеріальних активів, біологічних активів, до договорів на оренду землі державної власності, що отримана в оренду для цілей добування корисних копалин (під гранітний кар'єр).

Підприємство використовує звільнення, запропоновані в стандарті (параграф 5 IFRS 16) та не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно з стандарту становить не більше 12 місяців;

У такому разі Підприємство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. На початку дії договору Підприємство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Підприємство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору. На дату початку оренди Підприємство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень.

Після дати початку Підприємство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

- a) відсотки за орендним зобов'язанням; та
- b) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому стала подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Підприємство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренд відіснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку. На дату початку оренди Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Підприємство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

- a) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, – теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;
- b) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та
- c) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу).

Підприємство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає стала періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Підприємство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Підприємство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

Станом на 01.01.2020 року Підприємством, як орендарем, не визнані активи з права користування за довгостроковими договорами оренди по земельним ділянкам державної власності на підставі незастосування стандарту до таких видів договорів (параграф 3 МСФЗ 16). Інші діючі довгострокові договори оренди станом на 01.01.2020 та протягом звітного 2020 року відсутні. Коригування активів, зобов'язань, прибутків та збитків попередніх періодів через введення та застосування МСФЗ 16 не проводилось.

Облік розрахунків за довгостроковими договорами оренди землі державної власності здійснюється на щомісячній прямолінійній основі (нарахування, сплата) в частині розрахунків з бюджетом згідно законодавства України.

Податки

Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається щорічно й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податок на додану вартість.

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та за купівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Пов'язаними сторонами підприємства є:

Юридичні особи:

ТОВ «МГ «Боброва Гора» - неприбуткова організація (контроль, ПрАТ «УКБМ» є засновником суб'єкта інвестування з долею участі 95%), код ЄДРПОУ 34753236

Акціонери Товариства, бенефіціарні власники (контролери), що володіють понад 20% акцій Товариства та мають суттєвий вплив на Підприємство:

- акціонери – 2 компанії-нерезиденти Рем Юніверсал Лімітед (RAM UNIVERSAL LIMITED), Гледвін Індастріал Лімітед, (Віргінські острови),
- кінцеві бенефіціарні власники – 2 фізичні особи Крістоф Гасснер, (Князівство Ліхтенштейн), Кароль Джуберт (Південна Африка).

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора та головного бухгалтера, членів Наглядової ради та Ревізійної комісії товариства.

Управлінський персонал: протягом 2020 року Вербицький В.П. (генеральний директор).

Наглядова рада: Шодієв А.Б., Андрюс Шедіс (представники акціонера Компанії ГледвінІндастріал ЛТД); Большаков І.В. (голова ревізійної комісії), Будас О.П. і Жубрева О.А. (члени ревізійної комісії).

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Основні засоби

Справедлива вартість об'єктів нерухомості заснована на ринковій вартості. Ринкова вартість об'єкта нерухомості являє собою розрахункову оцінку суми, на яку даний об'єкт нерухомості може бути обмінений (після належного вивчення ринку) станом на дату проведення оцінки в результаті угоди між обізнатими, незалежними один від одного покупцем і продавцем, бажаючими здійснити таку операцію. При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

Довгострокова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ринкова процентна ставка по фінансовій оренді визначається виходячи з процентної ставки за аналогічними орендними договорами.

Ієрархія джерел визначення справедливої вартості

Нижче у таблиці аналізуються активи та зобов'язання, які не мають одноразовий характер та обліковуються за справедливою вартістю. Різні рівні ієрархії визначені таким чином:

Рівень 1 оцінка ґрунтуються на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки

Рівень 2 оцінка ґрунтуються на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано

Рівень 3 оцінка ґрунтуються на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку

Компанія визнає перехід між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду у якому така зміна відбулася.

Протягом 20 року змін в ієрархії джерел визначення справедливої вартості не відбувалося.

Звітність за сегментами

Операційний сегмент являє собою компонент Компанії, який залучений в комерційну діяльність, від якої він отримує прибутки, або несе збитки (включаючи прибутки та збитки щодо операцій з

іншими компонентами Компанії), результати діяльності якого регулярно аналізуються особою, відповідальною за прийняття операційних рішень при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці фінансових результатів їх діяльності, і щодо якої доступна фінансова інформація.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у консолідований фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Рекласифікація порівняльної інформації та виправлення помилок.

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2020 року. Товариством не було достроково застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2020 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

У фінансовій звітності за 2020 рік ретроспективного виправлення помилок не вимагалось; рекласифікація порівняльної інформації за 2020 рік не здійснювалась.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У ході своєї звичайної діяльності Компанія надає послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб» сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Компанії, акціонерів Компанії, компаній, які спричиняють спільній суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компаній, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

У 2020 році мають місце операції з пов'язаними особами ТОВ «Мисливське господарство «Боброва Гора» (компанія під контролем суб'єкта господарювання).

Товариство несе витрати на утримання (надання безповоротної фінансової допомоги) ТОВ «МГ «Боброва Гора», які склали у 2020 році – 210 тис. грн. Суми заборгованості відсутні.

Підприємство у звітному 2020 році отримало від (BF HOLDINGS FOUNDATION (Ліхтенштейн)) безповоротну фінансову допомогу в обсязі 350 000 доларів США, що складає у національній валюті 9 718 250,00 гривень, відповідно до фінансових гарантій щодо поповнення обігових коштів та погашення заборгованості по операціях лізингу. Кошти фінансової допомоги включені до складу доходів підприємства.

Суми операцій з пов'язаними сторонами відображені у звітності відповідно до умов укладених договорів (контрактів).

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Ключовий управлінський персонал підприємства включає генерального директора та головного бухгалтера, членів Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства. Члени Наглядової ради та

Ревізійної комісії у звітному та попередньому фінансових роках не отримували винагороди від Підприємства.

У 2020 році витрати підприємства на винагороду управлінському персоналу, що пов'язані з трудовими відносинами, склали 575,9 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020р., підприємство має поточну заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу у розмірі 184,7 тис. грн.

7. ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

7.1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні та неопераційні доходи

Доходи визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов. Підприємство визнає дохід унаслідок передачі обіцянних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли організація передає контроль над обіцянними товарами або послугами покупцю. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися, відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями».

Доходи Підприємства, розкриті у фінансовій звітності, включають:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2019 рік	2020 рік
Виручка від реалізації власної щебеневої продукції	129 620	102369
Відшкодування транспортних послуг (залізничний тариф)	32 573	31 032
Виручка від реалізації послуг	3 170	3 852
Виручка від реалізації товарів		-
Разом дохід від реалізації	165 363	137253
- В т. ч.: експорт	21 705	32 482
- Внутрішній ринок	143 658	36 503
Інші доходи		
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	11	153
Дохід від реалізації інших оборотних активів	30	4 863
Дохід від операційної оренди активів	63	167
Дохід від операційної курсової різниці	72	3 803
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	176
Дохід від списання запчастин		345
Разом, Інший операційний доход	178	9 508
Фінансові доходи (отримані % за банківськими рахунками)	9	9 720
Разом:	165 550	156 481

Обсяги реалізації продукції та послуг (відшкодування транспортних залізничних тарифів) за експортними контрактами (Російська Федерація, Республіка Білорусь) склали:

Показник	2019 рік	2020 рік
Реалізація продукції, товарів та послуг за експортними контрактами, в тому числі: експорт Республіка Білорусь, в тис. грн. (валютний еквівалент - тис. руб. РФ, тис. євро)	21 705	52 894
- експорт РФ, в тис. грн., (у валютному еквіваленті - тис. руб. РФ)	21 705 (56.804 тис руб руб)	52 894 (142.861 тис рос руб)

7.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні та збутові витрати, інші операційні та неопераційні витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Облік витрат здійснюється з дотриманням принципу нарахування й відповідності доходів і витрат. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Відображення витрат Товариства та розкриття інформації у фінансовій звітності здійснюється по методу класифікації витрат за функціональним призначенням. Інформація про операційні витрати в розрізі елементів (включаючи дані о видатках на амортизацію, матеріальних витратах і виплат працівникам) приведена у розділі II Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Витрати Товариства класифіковані у сумах:

(у тисячах гривень)

Найменування показника тис. грн.	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої власної щебеневої продукції	93 528	83 548
Собівартість реалізованих послуг (в т.ч. залізничний тариф)	32 041	26 940
Разом, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	125 569	110 488
Адміністративні витрати	7 785	8 360
Витрати на збут	19 212	20 320
Інші операційні витрати		
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	116	288
Собівартість реалізованих запасів	43	1 728
Безнадійні та сумнівні борги	652	113
Витрати від операційної курсової різниці	109	3 734
Визнані штрафи (пені, неустойки)	2 016	2 928
Витрати від знецінення товарів	1 441	
Інші операційні витрати	2314	1 698
Разом, Інші операційні витрати	6 691	10 489
Фінансові витрати (винахода за договорами фінансового лізингу; переоцінка забезпечення на рекультивацію внаслідок скорочення періоду дисконтування)	8 345	6 293
Інші витрати, в тому числі:		
Списання необоротних активів	3	22
Витрати (дохід) з податку на прибуток	245	-
Разом:	167 850	155 972

Фінансовий результат діяльності ПрАТ «УКБМ» склав:

(у тисячах гривень)

Чистий фінансовий результат тис. грн.	2019 рік	2020 рік
Прибуток (збиток)	-2 300	509
Сукупний дохід	-2 300	509

Відсточені податкові активи на 31.12.2020 не визнавалися у зв'язку з низькою ймовірністю наявності у найближчі періоди чистого прибутку у достатніх обсягах.

8. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

8.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2020 до складу нематеріальних активів включається придбане у 2015 році програмне забезпечення «1С Підприємство. 8.3: Управління виробничим підприємством, редакція 1.3» вартістю 490 тис. грн. та витрати понесені при продовженні терміну дії ліцензії до 2040 року на використання надр при видобутку корисних копалин.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів – Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) - за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Показник тис. грн.	Вартість на початок року	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Амортизаційні віdraхування за рік	Інші зміни вартості	Вартість на кінець року
Первісна вартість	490	3940	-	x	-	4 430
Накопичена амортизація	171	-	-	49	-	220
Балансова вартість	319	3940	-	49	-	4 210

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

Показник	Вартість на початок року	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Амортизаційні віdraхування за рік	Інші зміни вартості	Вартість на кінець року
Первісна вартість	490	-	-	x	-	490
Накопичена амортизація	122	-	-	49	-	171
Балансова вартість	368	-	-	x	-	319

8.2. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції – об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, але, зважаючи на особливості затвердженої форми звіту про фінансовий стан, вартість об'єктів незавершеного будівництва у балансі відображені у окремій статті у складі Розділу I «Необоротні активи».

На 31.12.2020р. вартість незавершеного будівництва (основних засобів не готових для використання) складає 4542,0 тис. грн.(на 01.01.2019 - 861 тис. грн.), що включає капіталізовані витрати.

Капіталізовані витрати Підприємства представлені за рік, що закінчився 31.12.2020 та за рік, що закінчився 31.12.2019, представлені :

(у тисячах гривень)

Показник тис. грн.	за 2019 рік	на 01.01.2020	за 2020 рік	на 31.12.2020
Капітальне будівництво		710	-	710
Придбання (виготовлення) основних засобів	356	151	3 678	3 829
Поліпшення ОЗ	1 394			-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-	4	4
Разом:	1 750	861	3 682	4 542

У складі незакінченого будівництва обліковуються капітальні витрати на газифікацію підприємства – 710 тис. грн.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних необоротних активів на кожну звітну дату (за зовнішніми і внутрішніми факторами). У разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є).

У 201-2020 роках Підприємством не виявлено ознак знецінення об'єктів основних засобів, в тому числі об'єктів на стадії будівництва (не готових до експлуатації).

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, що визначена як різниця між первісною вартістю та накопиченим зносом.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. У 2020 році встановлені строки корисного використання об'єктів основних засобів Підприємством не змінювались.

Накопичена амортизація станом на 31.12.2020 р. становить 73,05% (на 01.01.2019–73,05%) первісної вартості основних засобів. Нижченаведений таблиці розкривається інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Показник Тис. грн.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Актив розвривних робіт	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	29 023	64 920	13 505	532	1 918	109 898
Придбано основних засобів та капітальні поліпшення	6	4 302	4 127	31	907	9 374
Вибуло	-	(4 716)	(1 615)	(17)	-	(6 348)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	29 029	64 506	16 017	546	2 825	112 924
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	24 902	43 646	11 187	375	170	8 0280
Амортизовані нарахування за звітний період	760	4 778	2 016	52	0	7 606
Вибуло	-	(4 274)	(310)	(17)	-	(4 601)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	25 662	44 150	12 893	410	170	83 285
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	3 367	20 356	3 124	136	2 655	29 639

У нижченаведений таблиці розкривається порівняльна інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

Показник тис. грн.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Актив розвривних робіт	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	29 023	64 407	12 424	475	1 918	108 247
Придбано основних засобів та капітальні поліпшення		527	1 081	57		1 665
Вибуло	-	(14)	-	-	-	(14)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	29 023	64 920	13 505	532	1 918	109 898

Накопичена амортизація станом на початок звітного року	23 773	38 462	9 047	327	-	71 609
Амортизаційні нарахування за звітний період	1 129	5 195	2 140	48	170	8 682
Вибуло	-	-11-	-	-	-	(11)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	24 902	43 646	11 187	375	17	50 280
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	4 121	21 274	2 318	157	1 748	29 618

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 18 086 тисяч гривень та 12 917 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

Основні засоби, що належать Підприємству на праві власності відображені у фінансовій звітності за переоціненою балансовою вартістю, що визначена відповідно до МСФЗ, переоцінка відображена у Фінансовій звітності станом на 31.12.2012 р.

Ознаки знецінення основних засобів станом на 31.12.2020 р. відсутні, тому збитки від знецінення, втрати від зменшення корисності, уцінки/переоцінки у звітному періоді відсутні.

Основні засоби належать Підприємству на правах власності (крім об'єктів, отриманих на умовах фінансового лізингу у тимчасове володіння і користування, право власності належить лізингодавцю).

Підприємство орендує наступні земельні ділянки державної власності для користування надрами та розміщення відповідної виробничої бази:

- в кількості 12,2232 га на території Білківської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець Коростенська районна державна адміністрація, договір оренди земельної ділянки від 01.10.2007, укладений на 30 років;
- 133,9568 га на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець –Коростенська РДА, договір оренди земельної ділянки від 01.10.2007, укладений строком на 30 років;
- 54,0209 га на території Бондарівської сільської ради Коростенського району Житомирської області, орендодавець ГУ Держземагентства у Житомирській області, договір оренди землі №69/13 від 30.12.2013, укладений строком на 6 років.

У відповідності з положеннями власної облікової політики (розділ 5, підрозділ «Оренда») та вимогою параграфу 3 МСФЗ 16 «Оренда», Підприємство не застосовує МСФЗ 16 до зазначених договорів оренди землі, що пов'язані з використанням надр.

Власної (викупленої) земельної ділянки Підприємство не має.

Підприємство здає в операційну оренду:

- ПрАТ «ВФ Україна» частину даху будівлі площею 20 кв.м, для встановлення базової станції мобільного зв'язку, орендна плата складає 4.200 грн./місяць;
 - ПрАТ «Київстар», ділянку димової труби котельні загальною площею 14,4 кв.м для встановлення і експлуатації обладнання базової станції стільникового зв'язку, орендна плата – 1.500 грн./місяць;
- Вказана оренда об'єктів класифікується у відповідності до МСФЗ 16«Оренда», як операційна..

8.3. Інші необоротні активи

Об'єкти інвестиційної нерухомості, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, яка не буде повернута у найближчі 12 місяців, та інші необоротні активи у Підприємства станом на 31.12.2020 відсутні.

9. ОБОРОТНІ АКТИВИ

9.1. Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

Запаси	01.01.2020, тис. грн.	31.12.2020, тис. грн.
Сировина і матеріали	943	1 736
Паливо	707	817
Запасні частини	2 915	3 414
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 619	3 295
Готова продукція	7 853	1 059
Всього	14 037	10 325

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні дооцінки за чистою вартістю реалізації. Метод списання запасів, що застосовується, - метод середньозваженої собівартості.

9.2. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства, у суттєвих сумах, відповідає її балансовій вартості.

Дебіторська заборгованість станом на початок та на кінець звітного 2020 року представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	01.01.2020, тис. грн.	31.12.2020, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, В т.ч.	34 876	18 552
Первісна вартість	36 912	20 421
Резерв знецінення	(2 036)	(1869)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	2 893	4 044
В т.ч.		
Первісна вартість	3 737	4 649
Резерв знецінення	(844)	(844)
З бюджетом, в тому числі:	7	0
З податку на прибуток	-	-
ПДВ до відшкодування з бюджету	-	-
Передплата за іншими податками	7	0
Інша дебіторська заборгованість В т.ч.	173	65
Первісна вартість	665	670
Резерв знецінення	(492)	(605)
Всього	37 949	22 661

Резерви знецінення (резерв під кредитні збитки) нараховані шляхом проведення тестування дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків використана матриця за методом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта знецінення за строками непогашення. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

За строками непогашення дебіторська заборгованість на 31.12.2020 розподілена наступним чином за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву знецінення):

Вид заборгованості тис. грн.	Поточна (за умовами договору)	до 90 днів	від 90 – до 180 днів	від 180 – до 365 днів	Разом, дебіторська заборгованість за статтею на дату балансу
Торгова заборгованість за продукцією і послуги	16 123	285	1 393	751	18 552
Аванси видані	1 399	2 022	489	134	4 044
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	7	-	-	-	
Інші поточна дебіторська заборгованість	173	-	-		65

За строками непогашення дебіторська заборгованість на 31.12.2019 була розподілена наступним чином за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву знецінення):

Вид заборгованості тис. грн.	Поточна (за умовами договору)	до 90 днів	від 90 – до 180 днів	від 180 – до 365 днів	Разом, дебіторська заборгованість за статтею на дату балансу
Торгова заборгованість за продукцією і послуги	31 936	2 521	369	50	34 876
Аванси видані	813	225	1 743	112	2 893
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	7		-		7
Інші поточна дебіторська заборгованість	63	-	-	110	173

На 31 грудня 2020 і 2019 рр. торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Підприємства.

У 2020 р. витрати на формування резерву знецінення дебіторської заборгованості у сумі 112 тис. грн. були визнані у складі інших операційних витрат;

У 2019 р. витрати на формування резерву у сумі 652 тис. грн. були визнані у складі інших операційних витрат; за рахунок резерву списана безнадійна заборгованість в сумі 51 тис. грн.

Дебіторська заборгованість іноземних покупців на 31.12.2020 та на 31.12.2019 відсутня. У 2020 році Підприємство відпускає продукцію за експортними контрактами, в основному, на умовах передплати. Факти прострочення умов розрахунків покупцями у 2020 році відсутні.

Аванси іноземним постачальникам, за послуги з сертифікації власної щебеневої продукції в РФ, станом на 31.12.2019 складають 51 тис. грн. (2005,78 дол. США), на 31.12.2019- складали також 51 тис. грн

До складу іншої дебіторської заборгованості відноситься заборгованість компанії ТОВ «Бетон-Центр» Вінницька обл. за наданою безвідсотковою позикою у 2016 році в сумі 495 тис. грн. Заборгованість є простроченою, резерв під кредитні збитки нарахований в розмірі 100%.

9.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти Підприємства станом на 01.01.2020 та на 31.12.2020 представлені:

Гроші та їх еквіваленти	01.01.2020	31.12.2020
Готівка в касі	1	0
Поточні рахунки в банках, в тому числі:	767	3 600

<i>В національній валюті</i>	215	3 523
<i>В іноземній валюті</i>	552	77
Короткострокові депозити, в національній валюті	-	-
Всього	768	3600

Інформація про надходження та витрачання грошових коштів відображенна у Звіті про рух грошових коштів.

9.4. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2020 року складають 809 тис. грн., (на початок року - 263 тис. грн.), до яких включено попередньо враховані суми податкових зобов'язань з ПДВ та тимчасово не враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках з бюджетом.

10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Підприємства складається зі статутного капіталу (акціонерний капітал), капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

10.1 Акціонерний (статутний) капітал

На 31 грудня 2020 р. зареєстрований і повністю сплачений статутний капітал становить 3.603.694 грн. та розподілений на 14 414 776 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Балансова номінальною вартістю, і складає 3 604 тис. грн. (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 02/06/1/10 від 30.04.2010 видане НК ЦПФР), код цінних паперів (ISIN) UA4000070395.

На початку акціонування Засновником товариства була Держава в особі Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Житомирській області. Приватне акціонерне товариство "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" засновано відповідно до Наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області № 59-ВАТ від "25" червня 1999 року шляхом перетворення державного підприємства "Ушицький комбінат будівельних матеріалів" у відкрите акціонерне товариство згідно з Законом України "Про приватизацію державного майна" від 19.02.1997р. №89/97-ВР, наказів Фонду державного майна України від 26.01.1999р. №3140 «Про затвердження Переліку об'єктів груп Б, В, Г та А, які підлягають приватизації шляхом продажу акцій акціонерних товариств в 1999 році» та від 02.03.1999 №382 «Про організацію робіт з підготовки об'єктів груп А (акціонування), Б, В, Г до продажу в 1999 році». Статутний капітал Товариства формувався в процесі приватизації державного підприємства як вартість цілісного майнового комплексу на підставі акту оцінки.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента станом на 31.12.2020 року:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Единим державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ГЛЕДВІН ІНДАСТРІАЛ ЛІМІТЕД (GLADWYN INDUSTRIAL LTD)	1461943	51,022
2	РЕМ ЮНІВЕРСАЛ ЛІМІТЕД (RAM UNIVERSAL LIMITED)	1707389	48,978

29.11.2018 Товариством отримано повідомлення від акціонера - компанії Гледвін Індастріал ЛТД, - який з урахуванням його афілійованих осіб, є власником домінуючого контрольного пакету акцій Товариства, про намір скористатись правами, передбаченими статтею 65-2 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо обов'язкового продажу простих іменних акцій ПрАТ «УКБМ». 29.12.2018 опубліковано Публічну безвідкличну вимогу про придбання акцій в усіх власників акцій Товариства. Заявнику вимоги належить: пряме володіння – 7351536 шт. акцій (51,000001%), опосередковане володіння включно з афілійованими особами (афілійована особа – компанія Рем Юніверсал Лімітед) – 7060068 шт. акцій – 48,977993%, що загалом становить 14411604 шт. (99,977994%). Ціна придбання акцій – 5,45 грн., визначена на підставі незалежної оцінки суб'єкта оціночної діяльності ТОВ «АР ДЖІ САТЕЛЛІТ», затверджена протоколом Наглядової ради Товариства 14.12.2018.

22.02.2019 ПАТ «Національний депозитарій України» повідомлено Товариство про завершення виконання процедур, пов'язаних з обов'язковим продажом простих акцій ПрАТ «УКБМ» акціонерами на вимогу особи, яка є власником доміуючого контрольного пакету акцій.

Випуск акцій обслуговує депозитарій ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711, місцезнаходження: 04107 м. Київ, вул. Тропініна, буд. 7-г).

10.2. Капітал у дооцінках

Дооцінка основних засобів до справедливої вартості станом на 31.10.2012 (відображенна у річній фінансовій звітності станом на 31.12.2012) – 9.780 тис. грн. У 2013 - 2017 роках капітал дооцінки зменшено на 227 тис. грн. внаслідок рекласифікації дооцінки основних засобів що вибули до статті «Нерозподілений прибуток». У попередньому році 2019 капітал у дооцінках зменшено на 227 тис. грн. внаслідок рекласифікації дооцінки основних засобів, що вибули, до статті «Нерозподілений прибуток», у 2019 році – рекласифіковано 8 тис. грн. Залишок Капіталу у дооцінках як на початок періоду 01.01.2020 так і на звітну дату 31.12.2020р. складає 9 545 тис. грн. У звітному 2020 році зміни не відбувались.

10.3. Інший додатковий капітал

Створений за рішенням акціонерів Фонд відтворення необоротних активів – 8.443 тис. грн. (створений у попередніх звітних періодах). Протягом 2020 року змін не відбувалось.

10.4. Резервний капітал

На 31.12.2020 складає **656** тис. грн.

Нараховувався відповідно до Статуту Підприємства та рішень Загальних зборів акціонерів у попередніх періодах. Використання коштів резервного фонду не відбувалось. У 2017-2020 році відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

10.5. Нерозподілений прибуток

На 31.12.2020 року складає **8 668** тис. грн., який сформований:

- за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років в сумі 8 159 тис. грн.;
- збільшений на суму прибутку отриманого Підприємством у звітному 2020 р. –509 тис. грн.

Дивіденди у 2018-2019 роках не нараховувались та не виплачувались.

11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство не хеджує своїх зобов'язань в іноземній валюті та ризики зміни відсоткової ставки. Станом на звітну дату справедлива вартість зобов'язань у суттєвих аспектах відповідає їх балансовій вартості.

11.1. Забезпечення

Станом на 31.12.2020р. Підприємством визнано наступні забезпечення: резерв на горно-технічну рекультивацію земель та кар'єру (довгострокове забезпечення), резерв на виплату відпусток працівникам (короткострокове забезпечення).

Станом на 01.01.2020 та на 31.12.2020 визнані забезпечення представлені наступним чином:

Забезпечення	01.01.2020, тис. грн.	31.12.2020, тис. грн.
--------------	-----------------------	-----------------------

Довгострокові забезпечення – резерв на рекультивацію земель та кар’єру	8 580	4 648
<i>Нараховано (зменшено) у звітному періоді</i>		(3932)
<i>Використано у звітному періоді</i>		-
Поточні забезпечення – резерв на виплату відпусток працівникам	2 814	2 414
<i>Нараховано (створено) у звітному періоді</i>		3 066
<i>Використано у звітному періоді</i>		(3 465)

В зв'язку з великим об'ємом робіт по розкриванню порід є місця що запаси знаходяться на голубині до 40 метрів, на даний час економічно неможливо підприємству розробляти таку потужність розкривних порід і тому в 2019 році була проведена геолого – економічна оцінка родовища Боброва гора. Згідно протоколу № 5011 засідання колегії ДКУ по запасах корисних копалин від 26.12.2019 р., введеного в дію у травні 2020 року запаси кристалічних порід родовища Боброва гора становлять 21 759,6 м³ що в попередньому протоколі № 3665 від 29.09.2016 становили 72 642,6 тис. м³, зменшились на 50 883,0 тис. м³. Відповідно перерахований нарахований резерв на 31.12.2019 на рекультивацію земельних ділянок, зменшений згідно розрахунку на (3.932) тис грн.

Станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 визнані забезпечення були представлені наступним чином:

Забезпечення	01.01.2019, тис. грн.	31.12.2019, тис. грн.
Довгострокові забезпечення – резерв на рекультивацію земель та кар’єру	7 067	8 580
<i>Нараховано (створено) у 2019 р.</i>		1 513
<i>Використано у 2019 р.</i>		-
Поточні забезпечення – резерв на виплату відпусток працівникам	3 192	2 814
<i>Нараховано (створено) у 2019 р.</i>		3 074
<i>Використано у 2019 р.</i>		(3 452)

Забезпечення визнані, так як в результаті певних подій в минулому Підприємство має юридичні зобов’язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов’язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов’язань на кінець звітного періоду.

Зобов’язання Підприємства щодо оплати відпусток працівникам, які не були використані в поточному періоді, визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки. Сума резерву на 31.12.2019 складає 2.814 тис. грн. (на 01.01.2019 – 3.192 тис. грн.). Резерв нараховується щомісячно із застосуванням коефіцієнту до фонду заробітної плати працівників, в кінці року сума резерву коригується на підставі даних інвентаризації.

З метою рівномірного розподілу витрат на рекультивацію земель, використаних для видобутку граніту Товариством створено резерв для забезпечення відновлення земельних ділянок (резерв на горно технічну рекультивацію кар’єру). Суму забезпечення відновлення порушених земель після промислової розробки кар’єру з добування будівельного каменю на родовищі кристалічних порід «Боброва гора» нараховано виходячи із оціночної продисконтованої вартості витрат на рекультивацію, фактичних обсягів добутку граніту за звітний період та балансових запасів корисних копалин, затверджених ДКЗ. Для дисконтування довгострокових забезпечень підприємство використовувало ефективну ставку відсотка 10%. Станом на 31.12.2019 року ставка дисконтування не змінювалась. При визначені процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ. При визначені ставки враховувалось те, що підприємство має дуже низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов’язання за конкретним зобов’язанням. Сума резерву на 31.12.2019 складає 8.580 тис. грн.,

фінансові витрати з перерахунку суми резерву внаслідок скорочення періоду дисконтування у звітному періоді склали 575 тис. грн.

11.2. Зобов'язання за фінансової орендою

У 2013 році Підприємством укладено наступні договори фінансової оренди (лізингу), лізингодавець ТОВ «ОТП Лізинг» м. Київ.

Договір фінансового лізингу	Вартість предмету лізингу, (грн.)	Дата останнього лізингового платежу (з урахуванням змін)
№691-FL від 20.02.13	15 195 559,68	25.09.2020
№692-FL від 20.02.13	3 845 280,00	25.05.2020
№693-FL від 20.02.13	2 335 680,00	25.09.2020
№804-FL від 10.04.13	1 767 195,00	25.10.2020

Детальніше про предмет лізингу викладено у Примітці 8.2. Згідно пп. 6.7 вказаних договорів фінансового лізингу, в зв'язку із залученням лізингодавцем кредитних коштів у доларах США для придбання предмету лізингу, лізингодержувач зобов'язаний коригувати винагороду (лізинговий платеж) на суму курсової різниці та втрат, що виникли за відповідним поточним лізинговим платежем. Пунктом 3 додаткових угод від 26.10.2016 передбачено коригування винагороди лізингодавця на суму втрат від курсових різниць, що розраховується за формулою співвідношення курсу 26,84 грн./дол. (комерційний курс при укладанні дод. угоди) до курсу 7,993 грн./дол. (що зафіксований в акті приймання-передачі предмету лізингу). Станом на 31.12.2020 року по договору 804FL від 10.04.2013 року та дог. 692 від 20.02.2013 року підприємство повністю розрахувалось з ОТП Лізинг, основні засоби придбані в лізинг по дог. 804FL та дог. 692FL продані.

Підприємство має заборгованість по договору фінансового лізингу на кінець 2020 року по договору 691FL в загальній сумі 5 301,0 тис. грн., в т.ч. прострочена 4 674,0 тис. грн. і по дог. 693 FL від 20.02.2013 року 232 тис. грн., в т.ч. прострочена 112,8 тис. грн. Підприємство планує погасити зазначені заборгованості в квітні місяці 2021 року.

Загальна балансова сума заборгованості на 31.12.2020 за вказаними договорами складає тис. грн., в тому числі Підприємством визнано:

Зобов'язання за фінансовою орендою	01.01.2020, тис. грн.	31.12.2020, тис. грн.
Довгострокові зобов'язання (до погашення після 12 місяців за звітною датою)		746
Поточна частина довгострокових зобов'язань (до погашення за графіком протягом 12 місяців після звітної дати)	2 595	1 043
Прострочена заборгованість за звітну дату	2 799	4 886
Разом, зобов'язання за фінансовою орендою	5 394	6 675

Зазначена непрострочена балансова сума заборгованості за викуп предмету лізингу (2 595 тис. грн.) не враховує витрат від підвищення курсу долара США (з 7,993 до 26,84 грн./дол.), які будуть нараховані щомісячно згідно графіку сплати лізингових платежів, на підставі рахунків лізингодавця.

11.3. Короткострокові зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання	01.01.2020, тис. грн.	31.12.2020, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	33 906	22 449
За розрахунками з бюджетом, в тому числі:	2 695	2 866
Податок на прибуток	204	237
Податок на додану вартість	709	589
ПДФО	347	584

<i>Плата за надра</i>	1 265	658
<i>Плата за землю</i>	130	728
<i>Інші податки і збори</i>	40	70
За розрахунками зі страхування	375	513
За розрахунками з оплати праці	1 372	2 811
За одержаними авансами	3 063	7 201
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	722	1 236
Разом	42 133	37 076

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2020 складає 22 449 тис. грн., (на 01.01.2020 – 33 906 тис. грн.), в тому числі: перед вітчизняними постачальниками на 31.12.2020 р. становлять 22 232 тис. грн. (на 01.12.2020 р 33 465 тис. грн.); перед іноземними постачальниками на 31.12.2020 - 574 тис. грн. (на 01.01.2020 – 1 027 тис. грн.).

Поточні зобов'язання з одержаних авансів перед вітчизняними покупцями і замовниками на 31.12.2020 складають 790 тис. грн. (на 01.01.2020 – 1 362 тис. грн.). Аванси іноземних покупців на 31.12.2020 – 6 411 тис. грн., на 01.01.2020 р становила 1 700 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 за платником обліковувалась заборгованість по поточних податках і платежах в сумі 2 866 тис. грн., в т.ч.: податок на прибуток 237 тис. грн., податок на додану вартість 589 тис. грн., з рентної плати за надра в сумі 658 тис. грн., плата за землю 728 тис. грн., поточний податок на доходи фізичних осіб 584 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня, поточні платежі становлять 513 тис. грн., термін плати яких не настав.

Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою на кінець звітного 2020 року є і становить 2 811 тис. грн., в т.ч. за листопад 2020 року -749 тис. грн., за грудень місяць 2020р. складає 2 062 тис. грн.

Заробітна плата нараховується відповідно до чинного законодавства України та на підставі належним чином оформленіх внутрішніх документів Підприємства.

Колективний договір діє в редакції, схвалений загальними зборами трудового колективу 27.11.2018 р., повідомна реєстрація за № 72 від 27.12.2018 проведена Управлінням праці та соціального захисту населення Коростенської районної держадміністрації) та додатки до нього:

- Положення про оплату праці та колективний приробіток - Додаток № 1;
- Положення про виплату премії - Додаток № 2;
- Доплати та надбавки за роботу у святкові та вихідні дні, за роботу у нічний час, оплата простою, за виконання обов'язків відсутнього працівника - Додаток № 3;
- Оплата відпустки - Додаток № 4.

Затверджених штатних розкладів, табелів обліку робочого часу, наказів керівника підприємства.

Протягом 2020 року мала місце несвоєчасність виплати заробітної плати (двічі на місяць), в зв'язку з відсутністю достатньої суми коштів на певну дату .

12. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт.

(у тисячах гривень)

Показник	Україна, тис. грн.		Експорт, тис. грн.		Разом, тис. грн.	
	2019р.	2020р.	2019р.	2020р.	2019р.	2020р.
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	143 658	84 359	21 705	52 894	165 363	137258

Собівартість реалізованої продукції	107 105	68 909	18 464	42 579	125 569	110 488
Валовий прибуток	36 553	15 450	3 241	10 315	39 794	26 765
Витрати на збут	(16 387)	(12 489)	(2 825)	(7 831)	(19 212)	(20 320)
Торгова дебіторська заборгованість	34 876	18 552	-	-	34 876	18 552
Аванси одержані	1 363	790	1 700	6 411	3 063	7 201

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції. Інші активи, зобов'язання, доходи і витрати, а також податок на прибуток контролюються Товариством в цілому.

13. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

13.1. Питання, пов'язані з охороною довкілля.

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

13.2. Операційне середовище

Протягом останніх місяців економіки багатьох країн відчули нестабільність на ринках. Значний спад попиту на продукцію вплинув на зупинку виробництва деяких підприємств. Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським Урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність тою, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Підприємство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Національна валюта - українська гривня укріпилась у 2020 році, але станом на 31.12.20 року – знову знецінилася у порівнянні з основними світовими валютами.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України та Світі у 2020 році (спалах корона вірусу COVID-19, запровадження карантину в Україні та в інших країнах), а також результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На

думку керівництва Підприємства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

13.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пени. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

У 2020 році Підприємством подані уточнюючі декларації з рентної плати за надра за 2017-2019 р.р. Коригування податку до зменшення пов'язано із прийняттям керівництвом рішення про правомірне застосування встановленого п. 250.20 ст. 252 ПКУ понижуючого коефіцієнту 0,7 для податкових зобов'язань з рентної плати. Підприємство має підстави для застосування коефіцієнта-виконання геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин ділянки надр. Сума зменшення зобов'язань за звітні квартали 2019 року склала 2 601 тис. грн., відображеного в обліку у 2019 році.

У 2020 році відкориговані зобов'язання за 2017-2018 р.р., а саме:

Період	1 квартал (тис. грн.)	2 квартал (тис. грн.)	3 квартал (тис. грн.)	4 квартал (тис. грн.)	Рік (тис. грн.)	Дата подання уточнення
2017	467 917,39	628 210,85	338 174,93	577 884,33	2 012 187,50	14.01.20 1 кв 14.01.20 2 кв 28.01.20 3 кв 28.01.20 4 кв
2018	332 733,22	431 693,47	620 445,56	490 329,41	1 875 201,66	01.04.20 1 кв 08.04.20 2 кв 02.05.20 3 кв 13.02.20 4 кв
Всього:	800 650,61	1 059 904,32	958 620,49	1 068 213,74	3 887 389,16	

Коригування плати за надра вплинули на зміну об'єкта оподаткування з податку на прибуток. ПрАТ «УКМБ», як платником податку на прибуток, уточнє декларації з податку на прибуток відповідних періодів, в т. ч.:

Період	1 квартал	6 місяців	9 місяців		Рік (тис. грн.)	Дата подання уточнення
2017	збиток	збиток	збиток		збиток	
2018	збиток	збиток	463 699	Ут.02.07.20	812 598	Уточ.19.2.21.
2019	збиток	збиток	збиток		605 626	Уточ.29.12.20
Всього:					1 418 224	

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Комплексна документальна перевірка з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства ПрАТ «УКМБ» проведена органами ДПС у 2017 році, за період діяльності з 01.01.2014 по 31.12.2016 р.р. Всі узгоджені податкові зобов'язання, нараховані за результатами

перевірки, Підприємством були своєчасно сплачені, судові позови щодо скасування окремих податкових повідомлень-рішень задоволені на користь Підприємства.

13.4. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

- в жовтні 2019 року Підприємством подано позов про стягнення заборгованості за отриману щебеневу продукцію з покупця ДП «Житомирський облав Тодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» в сумі 439 тис. грн. Рішенням Господарського суду Житомирської області 21.01.2020р. позов задоволено повністю;
- 24.12.19 ГУ ДПС у Житомирській області подано адміністративний позов про стягнення з Підприємства податкового боргу в сумі 4.941 тис. грн. 10.03.2020 Житомирським окружним адміністративним судом справа була закрита в зв'язку з клопотанням позивача та погашенням податкового боргу.

13.5. Страхування

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

14. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Підприємства включають процентні зобов'язання (по фінансовій оренді), грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Підприємство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Політика Підприємства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариству властиві кредитний ризик, а також ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Вище керівництво контролює процес управління цими ризиками, а діяльність ПрАТ «УКБМ», пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками Підприємство здійснює у рамках комплексної системи управління. Вона спрямована на виявлення, прогнозування, оцінку і зведення до мінімуму потенційно несприятливих подій, які можуть негативно відбитися на досягненні цілей компанії. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлена нижче.

Ринковий ризик — це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Підприємству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай не позичає кошти за «плаваючими» ставками. Але Підприємству притаманні інші цінові ризики: зниження ринкових цін на будівельні матеріали (у тому числі – на щебінь) внаслідок скорочення ринків збути в Україні; падіння як національної валюти так і курсу рубля РФ (і відповідно – цін на продукцію Підприємства) і скорочення ринків збути (часткова втрата ринку в Російській Федерації); зростання цін на енергоносії, сировину і матеріали; зростання платежів за договорами фінансового лізингу через збільшення відсоткової ставки та курсу долара США у порівнянні до 2013 року. Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів щодо зниження ризиків, та забезпечує обсяги добування та продажу щебеневої продукції у відповідності до договірних зобов'язань.

Бізнес-плани та прогнози грошових потоків на найближчі 12 місяців свідчать про наміри керівництва забезпечити достатність власних обігових коштів Товариства.

Валютний ризик — це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість

деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Підприємства деноміновані в іноземних валютах).

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Підприємство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю підприємства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості витрат на програми капітальних інвестицій. Для управління ліквідністю підприємства широко використовується практика передоплати.

Кредитний ризик — це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може привести до фінансових збитків. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть привести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із коштів у банку, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу ПрАТ «УКБМ».

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не ідентифіковано подій, які вказують на необхідність коригування показників фінансової звітності за 2020 рік.

Події, які можуть мати вплив в майбутньому на фінансовий стан Підприємства, викладені у примітках 1.5, 13.4.

16. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дата випуску фінансової звітності за 2020 рік - підписання керівником, подання в контролюючі органи «25» лютого 2021 року.

Генеральний директор
ПрАТ «УКБМ»



Шуст О.В.

